

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Feb, 2022, 11:42



נתקבל

**דו"ח ביקורת מפורט
מועצה מקומית
פסוטה
לשנת 2020**

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

תוכן עניינים

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>	<u>פרק</u>
2	דו"ח רואי חשבון המבקרים	-
3	נתונים כללים על הרשות המקומית	א
6	הממצאים העיקריים שהועלו בביקורת השנה.....	ב
6	מעקב אחר תיקון ליקויים	ג
	תחומי פעילות שבוקרו השנה :	ד
8	ד.1. התקציב הרגיל	
9	ד.2. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית שהתקבלו במהלך 2020	
10	ד.3. יתרות חוב נבחרים ועובדים.....	
11	ד.4. בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה	
13	ד.5. בדיקה בנושא קרנות פיתוח.....	
15	ד.6. בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים.....	
21	דו"ח לתושב (נספח)	

דוח רואי החשבון

לכבוד

רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים


א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית פסוטה - דו"ח ביקורת מפורט לשנת 2020

הביקורת ברשות המקומית נערכה בהתאם להנחיות המקצועיות ולתוכנית הביקורת שנמסרו לנו.

בדו"ח הביקורת המפורט צוינו הממצאים שהועלו במהלך בדיקתנו ברשות המקומית ואשר מצביעים על חריגה מההנחיות המחייבות את הרשות המקומית.

נוף הגליל, 01 בפברואר 2022


דביני ושות' רואי חשבון

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

פרק א- נתונים כלליים של הרשות המקומית

1.א - מעמד מוניציפלי ושטח שיפוט

כפר פסוטה שוכן בקצה הצפוני מערבי של הגליל העליון באזור הררי ומשתרע על שלושה גבעות בגובה של כ- 650 מ' מעל פני הים .
מועצה מקומית פסוטה הוקמה ב- 1965 , הרשות שייכת למחוז הצפון במשרד הפנים .
תחום השיפוט של הישוב משתרע על כ- 11,000 דונם . מעמדה המוניציפלי הנוכחי של המועצה הינו מועצה מקומית.

2.א מספר תושבים ומספר בתי אב

בהתאם לפרסום הלמ"ס, בתחום המועצה מתגוררים 3,510 תושבים בכ- 939 בתי אב.
הדירוג הסוציאקונומי של המועצה הינו 6 .

3.א שם ראש הרשות ומועד תחילת כהונתו

בראש המועצה מכהן מר אדגאר דכוואר, עו"ד שהחל את כהונתו בחודש אוקטובר 2018 .

4.א מספר הסגנים לראש הרשות , בשכר ובתואר

לראש המועצה יש ממלא מקום בתואר בלי שכר .

5.א מספר חברי המועצה

במועצה מכהנים 10 חברים נבחרים (כולל ראש המועצה).

6.א ועדות הרשות

להלן היקף הפעילות של ועדות המועצה בתקופת הדו"ח הכולל את פירוט הישיבות כדלקמן :

<u>שם הוועדה</u>	<u>מס' חברים</u>	<u>מספר הישיבות בשנת 2020</u>
ביקורת	3	-
הנהלה	4	-
הנחות בארנונה	6	1
מל"ח	9	-
ערעור על ארנונה	3	-
מאבק בנגע סמים	8	-
תרומות	2	-
חינוך וספורט	3	-
הקצאות מקרקעין	-	-
תמיכות	-	-
חקלאות	3	-
שמות כבישים	4	-
איכות סביבה	7	-
מאבק באלימות	9	-
מכרזים	5	14
רכש	3	20
תמרור	9	-

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

7.א מוסדות חינוך:

בתחומי המועצה פועלים מוסדות החינוך כדלקמן:

סוג המוסד	מספר המוסדות	מספר ילדים/ תלמידים
גני טרום חובה וחובה	3	103
גני חובה	2	55
בית ספר יסודי עד כיתה ט	1	400
תלמידי חוץ	2	115
סיכום	8	673

* ביישוב אין ביי"ס חטי"ע וכל התלמידים לומדים במוסדות מחוץ ליישוב.

8.א מחלקת רווחה:

להלן פירוט התיקים שטופלו בשנת 2020:

סוג תיק	מס' תיקים
חד הוריות	12
פיגור שכלי	16
שקום	02
נכות פיזית	04
אלימות במשפחה	14
מחלות נפש	06
נערים ונערות בסיכון	35
עיוורים חרשים	07
מטופלי דיאליזה	04
זקנים סעודיים	66
זקנים במועדון מופת	35
תעסוקה והכוונה ללימודים	12
מצב כלכלי	32
זקנים בבתי אבות	07
סה"כ	252

9.א סטיה מנוסח אחיד:

חוות דעתנו על הדוחות הכספיים לשנת 2020 כללה סטיה מהנוסח האחיד מהסיבות הבאות:
הפניית תשומת לב לחובות המסופקים בסך 2,988 אלפי ₪ המהווים כ- 47% מכלל החייבים.

10.א דוח לתושב:

הדוח לתושב לשנת 2019 פורסם בעיתון " אלסונארה" ביום 29 בינואר 2021.

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

א.11 ועדת ביקורת :

מס"ד	נושא/נוהל	כן	לא	הערות
1	א. האם בחרה הרשות ועדת ביקורת ב. מתי הוקמה ועדת ביקורת ? ג. האם ועדת הביקורת דנה בדוחות הביקורת שהכין : - מבקר הפנים לשנת 2019 - משרד הפנים לשנת 2019 - מבקר המדינה לשנת 2019	V	V V	25.2.16 ל.ר.
2	האם ההרכב בוועדת הביקורת בהתאם לחוק	V		
3	האם הועדה הגישה המלצות למליאת הרשות לדוח הביקורת של : מבקר הפנים לשנת 2019 משרד הפנים לשנת 2019 מבקר המדינה לשנת 2019		V V	ל.ר.
4	האם ועדת הביקורת מנהלת מעקב אחר תיקון הליקויים ויישום המלצות הביקורת שהעלה : מבקר הפנים לשנת 2019 משרד הפנים לשנת 2019 מבקר המדינה לשנת 2019		V V	ל.ר.
5	האם מועצת הרשות המקומית קיימה דיון בדוחות הביקורת שנערכו ברשות ובהמלצות ועדת הביקורת		V	

ועדת הביקורת לא התכנסה כלל בשנת 2020.
הרשות לא מינתה מבקר פנים .

פרק ב- ממצאים עיקריים שהועלו בביקורת השנה

ארנונה ומים

1. קיימים שלושה נבחרים ציבור ושלושה עובדים אשר להם חובות בסך 181 אש"ח ו- 43 אש"ח בהתאמה העומדים מעל שנה. [20-126]
ראה פרק ד.3

פרק ג- מעקב אחר תיקון ליקויים

תוקן / לא תוקן / תוקן חלקית	הליקוי
ארנונה ומים	
לא תוקן	1. המועצה לא חייבה בארנונה אדמות חקלאיות שמשמשות לגידולי שדה ומטעים בשטח כולל של כ- 2.94 אלף דונם הנמצאות בתחום שיפוט הרשות. [98-12]
תוקן חלקית	2. שיעור גביית הארנונה במועצה היו נמוכים והסתכמו ב- 53.74% (אשתקד 48.03%) מהסכומים הניתנים לגביה (שוטף 71.13%, פיגורים 21.59%) (אשתקד 86.89% שוטף, 18.71% פיגורים). [48-03]
ביצוע התקציב הרגיל	
לא תוקן	3. לא קיימת ברשות הפרדת תפקידים נאותה בתהליך הרכישה של טובין ו/או שירותים, הרישום במערך הנה"ח וביצוע התשלום. [143-17]
ביצוע תקציבי הפיתוח	
לא תוקן	4. המועצה אינה נוהגת להשקיע בחשבונות מיוחדים כנגד קרנות לעבודות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים. [56-03]
לא תוקן	5. המועצה לא סגרה 8 תב"רים אשר הסתיימו בפועל ולא הייתה בהם תנועה מעל 12 חודשים. סה"כ הגרעון שנצבר (נטו) בתב"רים הני"ל 330 אלפי ₪. (אשתקד לא נסגרו 17 תב"רים בגרעון מצטבר של 874 אלפי ₪). [120-14]
לא תוקן	6. המועצה צברה לסוף שנת 2020 גירעונות מימון זמניים ב- 20 תב"רים בסך 3,082 אלפי ₪ וגירעונות תקציביים ב- 8 תב"רים בסך 650 אלפי ₪. [125-15]
חייבים	
לא תוקן	7. המועצה לא העבירה חובות בעייתיים לטיפול משפטי. [80-06]
מנגנוני בקרה וביקורת פנימית	
לא תוקן	8. במועצה לא קיימת מערכת נהלים בכתב. [96-08]
לא תוקן	9. ועדת הביקורת לא התכנסה כלל ובכך היא לא ביצעה את תפקידיה. [118-14]
לא תוקן	10. לא קיימת הפרדת תפקידים נאותה במועצה, בעיקר במחלקת הגביה. הדבר פוגע בסדרי מבדק פנימי תקין. [22-01]
מערך השכר והעסקת עובדים	
לא תוקן	11. הרשות לא מינתה מנהל/ת למחלקת החינוך כמתחייב מסעיף 34(א) לפקודת

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

	המועצות המקומיות. [132-16]
לא תוקן	ג.12 הרשות לא מינתה מבקר וממונה לתלונות הציבור בניגוד להוראות סעיף 34(א) לפקודת המועצות המקומיות. [142-17]
לא תוקן	ג.13 המועצה לא הפקידה בקופה מיועדת את דמי הניהול שניכתה משכרם של עובדיה המועסקים בתנאי פנסיה תקציבית בשיעור 2%, ואשר הסתכמו בסך 480 אלפי ש"ח לסוף שנת 2020. (אשתקד 456 אלפי ש"ח). [91-08]
לא תוקן	ג.14 הרשות לא מינתה מזכיר למועצה כמתחייב מהוראות סעיף 139 לצו המועצות המקומיות (א), תשי"א-1950. [131-16]
לא תוקן	ג.15 הרשות מינתה יועצת לקידום מעמד האישה ללא מכרז בניגוד להוראות סעיף 2 לחוק הרשויות המקומיות. [141-17]
	נושאים אחרים
לא תוקן	ג.16 מרבית ועדות המועצה לא היו פעילות. [41-02]
לא תוקן	ג.17 המועצה לא ניצלה את תקציב הג"א מקומי בסך 99 אלפי ש"ח. בכך היא לא עמדה בהוראות החוק המחייבות היערכות לצורך התגוננות. [113-13]

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

פרק ד' – תחומי פעילות שבוקרו השנה

1.ד התקציב הרגיל

1.1.ד אישור התקציב

הצעת התקציב הוכנה על ידי הגזבר בהתבסס על נתוני שנה קודמת . תקציב הרשות לשנת 2020 הינו בסך של 24,958 אלפי ₪. הצעת התקציב שהובאה לדיון ואושרה במליאת המועצה ביום 20 במאי 2021, הייתה על סך של 23,455 אלפי ₪ . אישור משרד הפנים על הצעה זו נתקבל ביום 21 ביולי 2020 . ביום 16 בדצמבר 2020 אושרה במליאת המועצה הגדלת התקציב בסך 1,503 אש"ח . התקציב המעודכן יהיה 24,957 אש"ח . תקציב הרשות המעודכן לשנת 2020 בסך 24,958 אש"ח אושר על ידי משרד הפנים 11 בינואר 2021 .

2.1.ד דו"ח השוואת התקציב הרגיל בשנת 2020 לעומת ביצוע בשנת 2020 (באלפי ₪)

הסבר	סטיה	הפרש	ביצוע	תקציב	תקבולים	תשלומים
<u>1</u>	(20.55%)	(936)	3,618	4,554	חינוך	31
1	(20.22%)	(1,174)	4,633	5,807	חינוך	81
2	(12.47%)	(514)	3,607	4,121	רווחה	84

הסברים :

1. תוקצבו סעיפים כמו קול קורא וקרן קרב אשר בוצעו ונרשמו ב- 2021 . גם משרת מנהל חינוך תוקצבה בצורה חלקים ולא אוישה עקב קיום הליך משפטי.
2. בד"כ מחלקת רווחה מתוקצבת בהתאם לצפיות ולסעיפים אשר מועברים ע"י המשרד לשירותים חברתיים . היה תקצוב יתר בחלק מהסעיפים ובנוסף קיימים תקציבים אשר בוצעו בשנת 2021.

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

2.ד. שכר עובדים בכירים ועובדים סטטוטוריים כנגזרת משכר מנכ"ל הרשות המקומית

א. כללי

נושא קבלת עובדים ברשויות המקומיות ואופן התקשות עמם, הוסדרו בתקנות שונות, בצווים, בפקודת העיריות, בפקודת המועצות המקומיות, בחוזרי מנכ"ל משרד הפנים ובהנחיות מנהל האגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות. הוראות אלו נועדו להבטיח כי יקלטו מועמדים מתאימים לתפקידים השונים, בהתייחס לכישוריהם ולרמתם המקצועית בלבד.

ב. בדיקת איוש מלא של המשרות הסטטוטוריות ברשות המקומית

נבדק כי כל המשרות הסטטוטוריות במועצה מאוישות. נמצא כי תפקיד מזכיר, מבקר, ממונה על תלונות הציבור מנהל מחלקת החינוך לא אויש כנדרש.

אחראי למניעת הטורדה מינית	רופא וטרינרי	יועצת לקידום מעמד האישה	מנהל מחלקת החינוך	ממונה על תלונות הציבור	מבקר	מהנדס	גזבר	מזכיר	
כן	כן	כן	לא	לא	לא	כן	כן	לא	האם המשרה מאוישת
ל.ר.	כן	לא	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	כן	כן	ל.ר.	לגבי עובדים המועסקים בתפקידים לאחר 1.1.2000 – האם העובד נבחר במכרז לתפקידו ?
ל.ר.	כן	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	ל.ר.	כן	כן	ל.ר.	האם היקף המשרה תואם את היקף המשרה שפורסם במכרז ?

ג. עובדים ששכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל

בשנת 2020 לא נקלטו עובדים חדשים אשר שכרם משולם בשיעור משכר מנכ"ל.

ד. תיקון ליקויים משנה קודמת

- הרשות לא תיקנה את הליקויים משנה קודמת אשר כללו אי אויש המשרות מזכיר, מבקר, ממונה על תלונות הציבור ומנהל מחלקת החינוך.
- הרשות לא תיקנה את הליקוי משנה קודמת לגבי מינוי יועצת למעמד האישה ללא מכרז.

תגובת הרשות :

- המועצה פרסמה מכרז מבקר פנים, התנהל הליך משפטי אולם ההליך נמחק והמועצה תפרסם החודש מכרז לאיוש המשרה.
- מנהל מחלקת חינוך, קיים צו שיפוטי שמונע מן המועצה לפרסם מכרז.
- יועצת למעמד האישה, המועצה תפרסם מכרז לאיוש המשרה במהלך חודש ינואר 2022.

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

ד. 3 יתרות חוב

א. כללי

נבחרו הציבור ועובדי הרשות המקומית הם תושבי הרשות המקומית ועל כן אין להם זכויות יתר בשל תפקידם לעניין תשלומי חובות לרשות, כגון: מיסים, אגרות והיטלים.

ב. חובות נבחרים

הביקורת בדקה באגף הגביה את חשבונותיהם של כל חברי מועצת העיר בגין מיסים, אגרות והיטלים לרבות ראש המועצה המקומית. בנוסף התקבלה הצהרה מגזבר המועצה בדבר אי קיומם של חובות נוספים לנבחרים ו/או עובדי הרשות עבור עסקים/ נכסים אחרים אשר נמצאים בבעלותם במישרין או בעקיפין נכון ליום 31.12.2020. מבדיקתנו עולה כי קיימים יתרות חוב של נבחרים נכון ליום 31.12.2020 כמפורט להלן:

	ראשי תיבות של הנבחר	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	ע.ש	מ	ארנונה	47	10	קיים הסדר תשלומים
2	ו.ע	מ	ארנונה	37	15	חובות ישנים 2004 עד 2007
3	ב.ח	מ	ארנונה	97	10	שולם 30 אש"ח בשנת 2021 היתרה תשולם עד סוף ינואר 2022.
	סה"כ			181		

ג. חובות עובדים

בביקורת נמצא כי לא קיים חוב לכלל עובדי המועצה נכון ליום 31.12.2020.

	ראשי תיבות של שם העובד ותפקידו	מועצת הרשות (מ) או מועצה דתית (ד)	מהות החוב	סכום החוב	עומק החוב	פעולות אכיפה שננקטו
1	י.ד עובד אחזקה	מ	ארנונה	17	7	קיים הסדר על ארנונה, והעובד מנהל הליך חדלות פרעון.
2	י.ש	מ	ארנונה	8	4	קיים הסדר
3	ג.ח	מ	ארנונה	18	5	קיים הסדר
	סה"כ			43		

ראה ב.1

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

ד. 4 בדיקת בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

כללי : במהלך שנת 2020 תקצב משרד הפנים הקצאה דחופה לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה . ב- 23/09/2020 פרסם אגף בכיר לבקורת ברשויות מקומיות הנחיות לגזברי הרשויות המקומיות בדבר אופן הרישום של סלי הקורונה .
מטרת הבדיקה : לבדוק רישום נאות של ההכנסות והוצאות בגין סלי הסיוע האמורים .
להלן התוצאות :

בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית	מועצה מקומית פסוטה
------------------	--------------------

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

סעיף תקציבי בהנחות	שם הכרטיס	יש למלא אחד מסעיפים אלו בלבד		סעיף לתפרשים
		סך הביצוע בס"פ הירש	סך הביצוע בס"פ הירש	
1.22.9999.910	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	125	-	החפרש בין הביצוע ברשות לנתוני משרד הפנים (יש הפרש! הסבר!)
1.22.9999.910	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	-	-	

הכנסות	פירוט הביצוע בסעיף אחר	סעיף תקציבי אחר
סעיף תקציבי אחר	סל הסיוע	סך הביצוע בס"פ הירש בכרטיס שונה מהנדרש - צבע ב' - חסר סעיף תקציבי
הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עד 31.12.2020	בח' את הסיבה לשינוי הנדרש
הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	הכנסות ממשרד הפנים - קורונה עבור 2020 שהתקבלו בתקופה 1.1.21-30.4.2021	הסברי הטבר במקרה בו הרשות יכלה לתקן

מידע על ההכנסות שהתקבלו עד 31.12.2020

125	סה"כ מענקי קורונה שניתנו לפ נתוני משרד הפנים
-----	--

פירוט הסעיפים

1	קורונה: סיוע בהגשרת הפקחים
8	תמרוץ בדיקת ב
22	תמרוץ בדיקת א
92	כלי סיוע מנה א
1	מקדמה בגן מותב - ג
-	הצטיינות חני תשרי
	גודל ה יחד ה למינש

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

ד. 4 בדיקת בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה - המשך

בדיקה בנושא רישום ההקצאה של משרד הפנים לסלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

שם הרשות המקומית 0

ריכוז הביצוע בגין סלי סיוע בעקבות משבר הקורונה

סעיף תקציבי בהנחיות יש לעדכן הסיומת של הכרטיס	שם הכרטיס	סך הביצוע בספי הרשות	סך הביצוע בספי הרשות בסעיף 'אחר' ראה מרוט	יש למלא אחד משני סעיפים אלו בלבד	האם השימוש בהקצאות שימשו ליעדים כפי שמדטובין השאר בהנחיות האף לביקורת מיום 23 בספטמבר 2020
				סך הביצוע בספי הרשות	
1.72.9999.110	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה	5		כן	
1.72.9998.110	הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה	16		כן	
1.72.9999.53x	הוצאות אחקת כלי רכב - קורונה			כן	
1.72.9999.550	הוצאות הסברה ופרסם - קורונה	31		כן	
1.72.9999.932	הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה	20		כן	
1.72.9999.931	הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה	13		כן	
סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה		85	0		

סעיף תקציבי אחר	סך ביצוע הוצאות בספי הרשות בכרטיס שנה מהנדרש	בחז את הסיבה לשינוי הנדרש	הסבוי הגבו לרישום בסעיף אחר כאשר הסיבה היא 'הרשות לאתיקנה מנדרש בהנחיות'
	רקע בז' - חסר מס' סעיף תקציבי		
	הוצאות שכר מתשאלים - קורונה הוצאות שכר תגבור פיקוח ומוקד - קורונה הוצאות אחקת כלי רכב - קורונה הוצאות הסברה ופרסם - קורונה הוצאות ציוד מיגון והצטיידות - קורונה הוצאות הצטיידות מוקד - קורונה		
	סה"כ הוצאות בגין סלי קורונה - בסעיף אחר	-	

לא נתגלו ליקויים מהותיים .

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

5.4 בדיקה בנושא קרנות פיתוח

כללי : על פי ההנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות המקומיות, מנהלות הרשויות שלושה סוגי קרנות: קרנות מתוקצבות, קרנות בלתי מתוקצבות לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות אחרות. הבדיקה שלנו מתייחסת לקרנות בלתי מתוקצבות לעבודות פיתוח וקרנות בלתי מתוקצבות אחרות אשר אינן מיועדים לפיתוח לרבות "קרן עודפים מתקציב רגיל".

1.5.4 קרנות לעבודות פיתוח :

מטרת הבדיקה: מיפוי קרנות פיתוח וחוקי עזר, כדי לבדוק אלו קרנות פיתוח מנהלת הרשות, האמנם הרישום בספרים בנפרד והאמנם הגביה של היטלי הפיתוח הראשיים ברשות מתבצעת מכוח חוקי עזר תקפים. להלן תוצאות הבדיקה:

מיפוי קרנות וחוקי עזר - ריכוז ממצאים (טבלה 1)

מס ד"	סוג ההיטל	מקור חוקי	תוקף חוק העזר	האם הרשות גובה את ההיטל?	מספר חשבון בספרי	יתרה ליום 31/12/2020 באלפי ₪	האם הקרן מנוהלת בנפרד?	האם חוק העזר בתוקף?	תקין/לא תקין	הערות
קרנות ראשיות										
1	השבחה	חוק התכנון והבנייה		לא	400001 3000	171	כן		תקין	דרך הועדה המקומית
2	חלף השבחה	חוק התכנון והבנייה		לא						
3	היטל מבני ציבור	חוק עזר		לא					לא בתוקף	
4	כבישים ומדרכות	חוק עזר		לא					לא בתוקף	
5	תיעול	חוק עזר		לא					לא בתוקף	
6	שצ"פ	חוק עזר		לא					לא בתוקף	
7	מים וביוב	חוק עזר		לא					לא בתוקף	
8 קרן פיתוח כללית/קרנות אחרות - יש לפרט לפי סוג היטל:										
8.1		חוק עזר								
8.2		חוק עזר								
8.3		חוק עזר								
8.4		חוק עזר								
8.5		חוק עזר								
8.6		חוק עזר								
8.7		חוק עזר								
8.8		חוק עזר								
8.9		חוק עזר								
8.10		חוק עזר								

מהבדיקה עולה כי אין חוקי עזר בתוקף. ההיטל היחיד הינו היטל השבחה אשר נגבה דרך הועדה המקומית.

5.ד בדיקה בנושא קרנות פיתוח - המשך

2.5.ד – בדיקת עומק מדגמית – עודפים מתב"רים :

כללי : לרוב, חוקי עזר יוצרים הגבלה על השימוש בכספים הנגבים מכוחם, וקובעים כי כספי היטל יופקדו בקרן ייעודית, אשר תשמש אך ורק לצורכי מימון ופיתוח על פי ייעוד הקרן. כפועל יוצא, במקרים אלו, עודפים בתב"רים שמקורם מקרנות היטלי פיתוח חייבים לחזור לאותה קרן ייעודית אליה הם שייכים.

להלן תוצאות הבדיקה :
מהבדיקה לא נתגלו תנועות עודפים בתב"רים שהועברו מתב"ר אחד למשנהו או מתב"ר לקרן פיתוח.

3.5.ד בדיקת עומק מדגמית – העברה בין קרנות פיתוח

לא נתגלו תנועות בגין העברות שבוצעו בין קרנות פיתוח.

**מדינת ישראל
מדינת ישראל
מדינת ישראל**

**6.4 בדיקות מיוחדות ונושאים אחרים
1.6.1 מערך הבטיחה - נספח א - טבלת שטחים ונבילה**

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חוב משוקלל לת"ר בט"ח		סה"כ חוב באלפי ש"ח		רשימי ב-ג - %		גודל (ק"ט) שטחים באלפי מ"ר	גודל (ק"ט) שטחים באלפי מ"ר	גודל (ק"ט) שטחים באלפי מ"ר
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020			
מבנה מגורים	114.92	112.70	35.96	36.89	4,052.90	4,239.53	2.6%	2.6%	2.22	2.22	2.0%
מגורים שאינם בשימוש	3.15	3.04	69.05	70.74	210.06	222.77	2.4%	2.4%	0.11	0.11	3.5%
משרדים שירותים ומסחר	0.24	0.31	25.81	26.42	8.00	6.34	2.4%	2.4%	(0.07)	(0.07)	2.0%
בנקים וחברות ביטוח	0.06	0.06	40.33	41.33	2.42	2.48	2.5%	2.5%			
תעשייה	1.18	1.18	47.46	48.81	56.00	57.59	2.8%	2.8%			
ברי מלון	7.69	7.69	10.40	10.61	80.00	81.62	2.0%	2.0%			
מלאכה											
ארמון חקלאית											
קרקע תפוסה											
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח חינוכים											
מבנה חקלאי	1.25	1.25	14.40	14.76	18.00	18.45	2.5%	2.5%			
מערכת סולאית הממוקמת על גג נכס:											
לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם											
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם											
לכל מ"ר שמעל 2 דונם											
מערכת סולאית שאינה ממוקמת על גג נכס:											
בשטח של עד 10 דונם											
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם											
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם											
לכל מ"ר שמעל 750 דונם ועד 1,500 דונם											
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולאית:											
בשטח של עד 10 דונם											
לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם											
לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם											
לכל מ"ר שמעל 750 דונם ועד 1,500 דונם											
ארמון בניין											
נכסים אחרים											
סה"כ	128.49	126.23	36.02	35.07	4,427	4,629	2.7%	4.5%	2.26	2.26	1.8%

הערה: טבלת השטחים והחיובים נערכה לחסילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי הנכס בשל האמדה ואת הגדול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מחוספת נכסים.

מדיעה מקומית פשוטה
ד"ר"ח ביקורת מפורטת 2020

נספח ב' - נתונים על מערכת הארנונה

- במערכת הארנונה מטופלים 1,040 נכסים.
 - מסי חשבוניות המשלמים החייבים ב- 31.12.2020 היה 614. (לא כולל חייבים בסכומים עד 10 ₪)
 - סכום חובות הארנונה של התושבים (לפי נספח 2 לטופס 1 במאזן) מגיע ל- 5,551 אלפי ש"ח, לפי נספח ג' שלהלן סה"כ חייבים הינו 5,582 אלפי ש"ח. ההפרש ע"ש 31 אלפי ש"ח נובע מיתרת זכות. המדיעה לא העבירה מסכום זה להכנסות מראש מאחר ויתרות אלו לא יחזרו ולא יקוזזו.
 - אין נכסים חייבים ארנונה אשר נרשמו לגביהם הערות אזהרה בטאבו.

נספח ג' - גינהל חייבים ארנונה

נספח ג' גינהל חייבים

מ.ג. מסווג	שנה שוטפת		שנה קודמת		שנה 3-6		שנה 7		מגיל שנה 7		סה"כ חלקי יחסי מסכום החוב	סה"כ
	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב	מקרים	סך חוב		
ארנונה	טווח החובות:											
	0 - 2,000 ₪	127	59	120	40	89	41	16	21	270	4,896	422
	2001-5000	448	125	35	134	38	11	32	10	778	13,996	226
	5000-25000	453	162	24	615	51	12	302	28	1,631	29,296	185
	25,000-50,000				90	3		299	9	389	7,096	12
	מעל 50,000				55	1		2,459	20	2,514	45,096	21
					934	182		3,108	88	5,582	100%	866
	סה"כ חייבים:	1,028	346	179	934	182	64	3,108	88	5,582	74.49%	4,154
	מגורים	4,154									4.09%	223
	תעשייה ומלאכה	223									0.09%	-
בתי מלון												
בתי עסק												
למיטה	339									6.19%	339	
מבנים ציבוריים												
ומשוריי ממשלח												
סה"כ חייבים:	866									15.59%	866	
שונות	5,582									100.0%	5,582	

בטיפולי ע"ר

2.6.ד – הנחות ארנונה

1. הנחות ארנונה :

6.2.1 : נערכה בדיקת הנחות ארנונה בחתום לנהלי הבדיקה שנקבעו ע"י האגף לביקורת.

6.2.2 : נבדקו 20 מדגמים מארבעה סוגי הנחות ועשרים מדגמים משני סוגי הנחות נוספים .

6.2.3 : תוצאות הבדיקה נכללו בדו"ח נפרד .

להלן ממצאי הביקורת :

6.2.4 : לא נתגלו ממצאים חריגים מבדיקת המדגם.

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורטת 2020

ד 3.6 השתתפות בתקציב הג"א

ביקורת תקציבית בנושא הג"א מקומי לשנת 2020 - באליפיו

האם קיבלת הצעת תקציב הג"א בפורמט זה התום לפחות ע"י גורם כל שהיא, הרשות, הג"א או שניהם

3,492

מספר תושבים

שם רשות פסוטה

20

מס"ד	סעיף	תקצוב לפי הנחיות	תקצוב בהצעה החתומה	תקציב בספרי הרשות	ביצוע בפועל בפרק 723	ביצוע המופיע בסעיף אחר (בגליון "פירוט" בסעיף אחר)	סה"כ ביצוע כולל הרשום בפרקים אחרים	הפרש בין ההצעה בפרק 723	הפרש בין ההצעה החתומה לביצוע בפועל כולל בסעיף אחר	הערות
		1	2	3	4	5	6=4+5	7=4-2	8=6-2	
1	כח אדם- יש לציין בהערות את מס המשרות בטופס 66	70	39	40	43	-	43	4	4	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים	41	41	41	10	-	10	-31	-31	
3	שיפוץ מקלטים	100	15	15	-	-	-	-16	-16	
4	רכש מערכות	40	40	40	12	-	12	-28	-28	
5	ביטוח ופרסום	11	11	11	1	-	1	-10	-10	
6	רכישת ערכות מיגון אישיות	18	19	19	-	-	-	-19	-19	
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	סה"כ הג"א מקומי	279	166	166	66	-	66	-99	-99	
10	השתתפות בהג"א ארצי	21	21	21	21	-	21	-0	-0	
11	סה"כ כללי	300	186	186	87	-	87	-99	-99	

ב.

מס"ד	נושא	רשות כן/לא	חתימת גזבר כן/לא	חתימת מנהל מדור חירום ובטחון כן/לא	חתימת הממונה על המחוז במשה"פ כן/לא	חתימת מפקד המחוז כן/לא	הערות
1	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנת הבקורת)	כן	כן	כן	כן	כן	
2	הצעת תקציב חתומה ע"י כל בעלי התפקידים (שנה נבחרת)	כן	כן	כן	כן	כן	

ג.

מס"ד	נושא	כמות עפ"י תב"ז	כמות קיימת	פער לתקן	הערות
1	ציד מיגון אישי לעובדי הרשות	24	13	11	החוסר ישלם בשנה הבאה

ד.

מס"ד	נושא	ביטוח יעודי לציוד כן/לא	ביטוח כללי של המצויד כן/לא	האם הבטוח נשען על לקע"ר כולל	האם הרשות חתמה על וספח ח בהתאם לתנאי	הערות
1	ביטוח	לא	כן	לא	כן	

ה.

מס"ד	נושא	נתון עזר לניצול	כן/לא	אם לא, מדוע?	הערות
1	ניצול תקציב הג"א מקומי בלבד ליעודו	התראת ניצול	כן		
2	האם תקציב כ"א מנוצל ליעודו	סביר			

ו.

מס"ד	סעיף	הפרש בין תקציב בהצעה החתומה לבין תקציב בספרי הרשות	הסבר המזכיר
1	כח אדם	1	
2	תחזוקה, תיקונים וחומרים		
3	שיפוץ מקלטים		
4	רכש מערכות		
5	ביטוח ופרסום		
6	רכישת ערכות מיגון אישיות		
7	תשלום כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
8	תקבול כהשתתפות במימון הוצאות משותפות		
9	סה"כ הג"א מקומי	1	
10	השתתפות בהג"א ארצי	(0)	
11	סה"כ כללי	1	

מועצה מקומית פסוטה
דו"ח ביקורת מפורט 2020

4.6.ד השוואה בין נתונים נבחרים מהדוח הרבעוני לדוח השנתי
הרשות המקומית הגישה דוח רבעון רביעי, בלתי מבוקר. כמו כן, מוגש על ידי הרשות דוח כספי מבוקר על ידי רואה חשבון. להלן נתונים נבחרים מהדוחות והסברי הרשות להפרשים:

הנושא	דוח רבעוני	דוח כספי מבוקר	הפרש	הסבר
תאריך הגשת הדוח למשרד הפנים	28.2.2020		*****	
סה"כ רכוש שוטף	1,058	1,485	427	1
הכנסות מתוקצבות שטרם נתקבלו	11	349	338	2
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	1,705	1,741	36	-
גירעונות סופיים בתב"רים	1,241	1,241	-	-
סה"כ התחייבויות שוטפות	6,157	6,807	650	3
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	5,371	6,049	678	3
חייבים בגין אגרות והיטלים	6,529	6,355	(174)	4
עומס מלוות	3,963	3,971	8	-
הכנסות מארנונה כללית	4,203	4,304	(101)	5
סה"כ שכר	10,361	10,360	(1)	-
פירעון מלוות	647	647	-	-
הוצאות מימון	115	121	6	-
עודף שוטף	486	450	(36)	-
סה"כ תקבולים בתב"ר בשנת הדוח	6,077	6,078	1	-
סה"כ תשלומים בתב"ר בשנת הדוח	6,413	6,699	286	3

הסברים:

1. השלמת התאמות בנק.
2. הכנסות שנתקבלו לאחר הגשת דוח רבעוני.
3. השלמת התאמת כרטיסים אשר גרמו רישום הוצאות נוספות.
4. טעות רישום בדוח הרבעוני.
5. התאמת רשום הנחות ומיזן הכנסות חלף ארנונה.

ד. 5.6 – נושאים אחרים

ד. 1.5.6 דוחות מבקרים אחרים

לא היו דוחות ביקורת שהוגשו ע"י מבקרים אחרים ואשר נוגעים לפעילות הרשות בשנת 2020.

ד. 2.5.6 סטיות מהותיות בנושא שכר

בעת ביצוע בדיקות הצלבה עלו הממצאים הבאים :

1. חל גידול חריג בשכר הרווחה בשיעור 13.87% בין השנה הנוכחית לשנה הקודמת .
2. חלה עליה בעלות הממוצעת למשרה בפרק חינוך בשיעור 5.24% .
3. חלה עליה בעלות הממוצעת למשרה בפרק רווחה בשיעור 12.45% .
4. חלה ירידה בעלות הממוצעת למשרת בפרק בכירים בשיעור 7.15% .
5. חלה ירידה בעלות הממוצעת למשרת בפרק נבחרים בשיעור 5.44% .
6. חלה עליה בעלות הממוצעת למשרת בפרק פנסיונרים בשיעור 9.44% .

להלן התייחסות המועצה להסברים הני"ל:

1. הגידול בשכר הרווחה נובע מישום הסכם שכר עובדים סוציאליים.
2. עלות ממוצעת למשרה בפרק חינוך , עוזרי חינוך ותוכנית אור שולם שכר ללא חלקיות משרה.
3. סטיה בעלות ממוצעת בפרק בכירים , בשנת 2020 נכללו 12 חודשי שכר של המהנדס לעומת 9 חודשים בשנת 2019.
4. סטיה בעלות ממוצעת בפרק נבחרים , בשנת 2019 שולמו כספים בגין פדיון ימי חופש .
5. סטיה בעלות ממוצעת בפרק פנסיונרים , תשלום הפרשים בשנת 2020 עקב טעות באחוז הפנסיה ופרישה של עובד בשנת 2020.

מועצה מקומית פסוטה
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020
(באלפי ש"ח)

			3,497	מספר תושבים שנה קודמת
11,000	שטח שיפוט (דונם)		3,510	מספר תושבים *
6	דירוג סוציאקונומי		939	מספר משקי בית

מאזן

2019	2020	נכסים
1,011	1,485	רכוש שוטף
1	1	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות
2,191	1,741	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
1,241	1,241	גרעון סופי בתב"ר
2,370	2,991	גרעונות זמניים נטו בתב"ר
6,814	7,459	סה"כ
2019	2020	התחייבויות
6,257	6,807	התחייבויות שוטפות
556	651	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1	1	קרנות מתוקצבות
6,814	7,459	סה"כ
3,445	3,971	עומס מלוות לסוף שנה

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

הכנסות	תקציב 2020	ביצוע 2020	%	ביצוע 2019	%
הכנסות עצמיות	6,612	5,660	25.52%	5,889	28.08%
השתת' משרד החינוך	4,476	3,797	17.12%	3,674	17.52%
השתת' משרד רווחה	3,000	2,690	12.13%	2,674	12.75%
השתת' משרדי ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה מענקים ומלוות	1,878	936	4.22%	691	3.29%
סה"כ	24,958	22,182	100.00%	20,975	100.00%
הוצאות	תקציב 2020	ביצוע 2020	%	ביצוע 2019	%
משכורות ושכר כללי	6,953	6,627	30.49%	6,430	30.76%
פעולות אחרות	7,297	6,097	28.06%	5,038	24.10%
שכר חינוך	2,548	2,337	10.75%	2,273	10.87%
פעולות חינוך	3,259	2,296	10.57%	2,661	12.73%
שכר רווחה	1,423	1,396	6.42%	1,226	5.86%
פעולות רווחה	2,698	2,211	10.17%	2,438	11.66%
מימון	124	121	0.56%	174	0.83%
פרעון מלוות	656	647	2.98%	666	3.19%
סה"כ	24,958	21,732	100.00%	20,906	100.00%
עודף בשנת הדוח	450	69			

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2019	2020	
2,595	2,674	יתרת חוב לתחילת השנה
4,273	4,648	חיוב השנה
(1,183)	(1,230)	הנחות ופטורים שניתנו
96		העברה לחובות מסופקים וחובות לנ
5,781	6,092	סך לגביה
3,107	3,005	גביה בשנת הדוח
2,674	3,087	יתרת חוב לסוף השנה
2,299	2,464	חובות מסופקים וחובות למחיקה
4,973	5,551	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות
19%	23%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
87%	72%	אחוז גביה מהשוטף (*)
54%	49%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
36	37	מוצא ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2019	2020	
16.36%	13.44%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
16.42%	17.90%	% עומס המלוות מההכנסה
29.83%	30.69%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,978	6,191	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
59	59	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2019	2020	
(1,744)	(2,370)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
2,600	6,078	תקבולים במהלך השנה
3,226	6,699	תשלומים במהלך השנה
(2,370)	(2,991)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

*נכון לחדש אוקטובר 2020